

PRIMA PROVA SCRITTA Esperto contabile – Prima sessione 2025

Traccia 1 – Contabilità dei costi: classificazioni, margine e punto di pareggio

Il/La candidato/a presenti la classificazione dei costi per natura e per comportamento e la loro imputazione al prodotto, illustrando in modo applicativo la determinazione del margine di contribuzione e del punto di pareggio, nonché l'utilità informativa ai fini decisionali e di bilancio.

Traccia 2 – Immobilizzazioni materiali: acquisto, ammortamento, dismissione e informativa

Il/La candidato/a tratti i principali profili contabili delle immobilizzazioni materiali dall'acquisizione alla dismissione, soffermandosi su costo di acquisto, oneri accessori, ammortamento e rilevazione di plus/minusvalenze, con un esempio numerico completo e coerente e adeguata informativa di nota integrativa.

TRACCIA 3 - Contabilità generale e bilancio

Il candidato, sulla base delle disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, illustri il processo di formazione del bilancio d'esercizio di una società di capitali, descrivendo le principali regole di valutazione, i criteri di redazione dei documenti obbligatori e le finalità informative rivolte agli stakeholder. Evidenzi le differenze tra bilancio civilistico e fiscale e fornisca un esempio pratico di rappresentazione di almeno tre voci di bilancio.

Estratta: traccia n.ro 3

SECONDA PROVA SCRITTA Esperto contabile – Prima sessione 2025

Traccia 1 - Contestazioni fiscali e parere operativo

(Materia: diritto tributario - art. 47, co. 2, lett. b, D.Lgs. 139/2005)

La Società Alfa S.r.l. (commercio componenti meccanici, ricavi 2024 € 3,2 mln) riceve un processo verbale di constatazione per: (i) fatture passive con carenze documentali e detrazione IVA esercitata integralmente; (ii) spese promiscue dedotte in misura integrale; (iii) omessa registrazione di due note di credito attive. Il candidato: inquadri i profili giuridici, ricalcoli imposte (IVA/II.DD.) con dati a scelta e rediga un parere operativo sulla scelta tra adesione e contenzioso con stima dei rischi/impatti finanziari.

Traccia 2 - Dichiarazione integrativa e ravvedimento operoso

(Materia: diritto tributario - art. 47, co. 2, lett. b, D.Lgs. 139/2005)

La Società Zeta S.r.l. (consulenza IT, ricavi 2024 € 2,7 mln) ha presentato dichiarazione IVA e Redditi 2024 nei termini, ma emergono: (i) fattura attiva da € 50.000 + IVA 22% non registrata; (ii) compensi amministratori € 90.000 contabilizzati ma non dedotti e non riportati in CU; (iii) ritenute € 12.000 versate con 3 mesi di ritardo. Il candidato ricostruisca differenze, predisponga dichiarazioni integrative, calcoli sanzioni/interessi con ravvedimento e proponga una strategia operativa.

Traccia 3 - Ricorso avverso avviso di accertamento IRAP per autonoma organizzazione

(Materia: diritto tributario - art. 47, co. 2, lett. b, D.Lgs. 139/2005)

La Società Omega S.r.l. (consulenza marketing, 3 soci lavoratori, ricavi 2023 € 600.000) riceve un avviso di accertamento IRAP con cui l'Agenzia delle Entrate contesta la sussistenza dell'autonoma organizzazione, rideterminando l'imposta per € 48.000 oltre interessi e sanzioni. Il legale rappresentante intende impugnare l'atto. Il candidato inquadri i presupposti impositivi e la nozione di autonoma organizzazione, predisponga uno schema di ricorso alla Corte di Giustizia Tributaria di primo grado, elabori un prospetto economico (imposta, interessi, sanzioni) e rediga una nota conclusiva su adesione vs ricorso.

Estratta: traccia n.ro 3

TERZA PROVA SCRITTA Esperto contabile – Prima sessione 2025

Traccia 1 - Contabilità generale e bilancio (scritture di assestamento + schemi sintetici)

La Sigma S.r.l. (servizi IT) chiude l'esercizio al 31/12/2024. Saldi principali prima degli assestamenti (€/000): Cassa 42; Banca 118; Crediti clienti 530; Debiti fornitori 405; Magazzino merci 255; Immobilizzazioni materiali lorde 1.020; Fondo ammortamento 395; Mutui passivi 310; Capitale 200; Riserve 150; Utile provvisorio 28; Costi per servizi 790; Ricavi 1.140.

Dati integrativi:

- Rimanenze finali da inventario: € 305.000 (NRV $\geq$ costo).
- Fatture da emettere (servizi resi a dicembre): € 47.000; fatture da ricevere (forniture di dicembre): € 31.000.
- Crediti scaduti > 180 gg: € 110.000; policy: fondo svalutazione 40% su tale quota.
- Ammortamenti materiali: aliquota media 10% sul costo.
- Canoni incassati anticipatamente (quota competenza 2025): € 6.500 (risconti passivi).
- Manutenzioni fatturate a dicembre per servizi di gennaio: € 7.500 (risconti attivi).
- TFR da accantonare: € 50.000.
- Fondo rischi causa di lavoro (probabile): € 24.000.

Il candidato:

- a) Rediga le scritture di assestamento e rettifica al 31/12/2024.
- b) Predisponga Stato patrimoniale e Conto economico sintetici post-assestamenti.
- c) Indichi, in nota integrativa breve, i criteri per rimanenze, crediti, ammortamenti, TFR e fondi.
- d) Verifichi la coerenza tra risultato d'esercizio e variazioni del patrimonio netto (prospetto di riconciliazione sintetico).

Traccia 2 - Revisione legale/controllo: Cassa e Banche, riconciliazioni e frodi

La Mu S.r.l. (retail multicanale) presenta elevata movimentazione di cassa e POS. Dati al 31/12/2024:

- Saldi contabili: Cassa € 39.200; Banca 1 € 149.800; Banca 2 € 76.300.
- Estratti conto dicembre: movimenti non registrati € 7.100 (commissioni POS e spese).
- Assegni bancari (di conto corrente) emessi il 27–29/12 per € 17.500, non ancora addebitati al 31/12.
- Cassa fisica (conteggio 02/01/2025): € 36.450 → differenza inventariale –€ 2.750.
- Report POS dicembre: transato € 205.000; accrediti registrati € 198.400; differenza € 6.600 accreditata il 02–03/01/2025.
- Segregazione delle funzioni assente/debole: lo stesso addetto gestisce incassi, registrazioni contabili e riconciliazioni bancarie.

Il candidato:

- a) Definisca la strategia di revisione su cassa e banche (materialità, rischi di frode, test di controllo vs procedure sostanzive, conferme esterne).
- b) Imposti ed esegua riconciliazioni bancarie (estratti conto ↔ mastro), test di completezza su spese/commissioni POS, roll-forward POS dicembre/gennaio, verifica inventariale di cassa e reperformance dei conteggi.
- c) Quantifichi le rettifiche (spese non registrate, differenze cassa, accrediti POS di competenza, assegni bancari pendenti) e proponga eventuale fondo rischi/frodi.
- d) Predisponga carta di lavoro con rilievi, elenco carenze di controllo interno (Management Letter) e memo sulla forma del giudizio attesa.

Traccia 3 - Adempimenti fiscali periodici e di chiusura: IVA, ritenute, acconti

La Lambda S.r.l. (servizi professionali) – dati 2025:

- Liquidazioni IVA mensili: gennaio debito € 18.900; febbraio debito € 14.600; marzo credito € 7.100; aprile debito € 12.100.
- Versamento di febbraio effettuato con 5 giorni di ritardo.
- Ritenute aprile: lavoro dipendente € 28.100; lavoro autonomo € 6.200.
- Imposte 2024 (dichiarate): IRES € 95.000; IRAP € 27.000.
- Tasso interesse legale per ravvedimento: 2% annuo.

Il candidato:

- a) Predisponga i prospetti di liquidazione IVA mensile (mesi di gennaio–aprile) e calcoli sanzioni/interessi per il ravvedimento del versamento di febbraio (ritardo 5 giorni; tasso legale 2%).
- b) Calcoli le ritenute da versare per aprile (dipendenti e autonomi) predisponendo le deleghe F24 (codici tributo, mese/anno).
- c) Determini gli acconti IRES/IRAP 2025 con metodo storico (percentuali vigenti) e motivi l'eventuale uso del metodo previsionale.
- d) Rediga un piano sintetico di priorità di cassa (scadenze/compensazioni).